

Т. С. Азанова*Научный руководитель***О. В. Уханова***Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь*

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Основной целью создания хозяйствующего субъекта является производство продукции, выполнение работ или оказание услуг. При выполнении этих операций торговые организации несут определенные расходы. Расходы по текущей деятельности являются сложной социально-экономической категорией, интерес к которой постоянно растет. Поскольку процесс управления расходами по текущей деятельности в торговле достаточно сложный, так как он предполагает совершенствование всей хозяйственной деятельности розничной торговой организации, то управление расходами по основной текущей деятельности организации рекомендуется осуществлять по следующим этапам:

- рационализация учета расходов и затрат;
- выбор критериев идентификации объектов (определение, оценка, признание расходов);
- обоснование управленческих решений.

В торговых организациях наибольший удельный вес составляют расходы на реализацию, которые признаются в бухгалтерском учете в момент их начисления в том отчетном периоде, в котором были признаны соответствующие им доходы, независимо от времени фактического поступления денежных средств. Для этого необходимо соблюдение следующих условий:

- наличие взаимосвязи произведенных расходов и доходов;
- временная определенность произведенных расходов и полученных доходов.

Однако на практике возникает множество нерешенных вопросов, так как полный перечень таких расходов законодательно не определен. Поэтому учетной политикой организации необходимо разработать критерии признания таких расходов.

В настоящее время организации при формировании учетной политики могут в определенной степени регулировать свою затратную часть через амортизационную политику, предусматривающую расширение возможностей организации по корректировке сумм амортизационных отчислений, т. е. по замедлению или ускорению процесса амортизации в зависимости от сложившихся условий хозяйствования. Введение указанных механизмов амортизационной политики позволит обеспечить соответствие объемов начисляемой и включаемой в затраты на производство и реализацию товаров (работ, услуг) амортизации и предполагаемых поступлений будущих доходов от использования каждого конкретного объекта основных средств, а также будет способствовать стабилизации финансового состояния организации.

Немаловажную роль в функционировании организации играет и налоговый учет. Несовпадение показателей бухгалтерской и налоговой прибыли обусловило появление отложенных налоговых активов и обязательств, что приводит к необходимости отражения постоянной и временной разницы. Постоянная разница приводит к возникновению в бухгалтерском учете постоянного налогового актива или постоянного налогового обязательства. На наш взгляд, для контроля и точного исчисления суммы постоянной разницы рекомендуется открыть к счетам затрат на производство, реализацию, прочих расходов такие субсчета, как «Расходы, учитываемые при налогообложении» и «Расходы, не учитываемые при налогообложении». В результате в конце года на данных субсчетах выявится постоянная разница за весь отчетный период.

Таким образом, расходы торговых организаций весьма неоднородны, поэтому для более глубокого анализа сущности расходов по текущей деятельности рекомендуется использовать систему алгоритмизации аналитического учета, т. е. группировку по какому-либо ранее оговоренному признаку.